

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

9 juillet 2012

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en ce qui concerne les libéralités faites
aux institutions qui assistent les patients**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents:

Doc 53 **0593/ (2010/2011):**

- 001: Proposition de loi de Mme Rutten et consorts.
- 002: Addendum.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 juli 2012

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
Inkomstenbelastingen 1992 wat betreft de
giften aan instellingen die patiënten bijstaan**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten:

Doc 53 **0593/ (2010/2011):**

- 001: Wetsvoorstel van mevrouw Rutten c.s.
- 002: Addendum.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie	

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	
<i>Commandes:</i>		<i>Bestellingen:</i>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

Adopté en séance plénière du 4 juillet 2012

1. Introduction

En vertu de l'article 79 alinéa 1^{er} du règlement de la Chambre des représentants, le président de la Chambre invite, par lettre du 2 mai 2012, la Cour des comptes à lui remettre une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution des recettes découlant de l'adoption de la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les libéralités faites aux institutions qui assistent les patients, déposée par Mme Gwendolyn Rutten et consorts.

Cette proposition de loi a pour objectif d'ajouter les organismes qui assistent les patients à la liste des institutions qui sont agréées en vue de la déductibilité fiscale des libéralités qu'elles reçoivent.

2. Proposition de loi

L'article 104, 3°, e), du Code des impôts sur les revenus 1992 autorise, sous certaines conditions,¹ la déduction fiscale des libéralités faites en argent aux institutions qui assistent les victimes de la guerre, les handicapés, les mineurs d'âge protégés ou les indigents.

La proposition de loi entend que les associations de patients soient ajoutées à cette énumération afin que la déduction fiscale puisse être accordée aux dons qui leur sont octroyés.

Cependant, force est de constater que bon nombre d'associations de patients sont déjà agréées en vue de la déductibilité fiscale des libéralités qu'elles reçoivent.

Celles-ci apparaissent en effet sur la liste diffusée sur le site internet du SPF Finances: <http://fiscus.fgov.be/interfaoiffr/Giften/Instellingen/lijsjt %20F.pdf>

L'administration considère que ces associations apportent leur soutien à des personnes en difficulté, assimilées selon les cas, à des handicapés, des personnes âgées mais le plus souvent à des indigents.

Le terme "indigent" ou "*behoeftigen*" en néerlandais est pris dans son sens le plus large, à savoir celui qui est en état de besoin, non seulement d'argent, mais aussi de soutien moral, d'information,...

¹ Les conditions d'agrément sont synthétiquement les suivantes (art. 57 AR/CIR 92):

- posséder la personnalité juridique;
- ne poursuivre aucun but de lucre;
- exercer des activités dans l'Espace Économique Européen, dans le domaine de la recherche scientifique, de l'assistance aux personnes déshéritées (victimes de guerre, handicapés, personnes âgées, mineurs d'âge protégés, indigents);
- ne pas affecter à la couverture de frais d'administration générale plus de 20 % de leurs ressources.

Aangenomen in de plenaire vergadering van 4 juli 2012

1. Inleiding

De voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers vraagt bij het Hof bij brief van 2 mei 2012 krachtens artikel 79, eerste lid, van het reglement van de Kamer, hem een nota te bezorgen met een raming van de nieuwe uitgaven of van de vermindering van ontvangsten die voortvloeien uit de goedkeuring van het wetsvoorstel tot wijziging van het WIB 1992 wat betreft de giften aan instellingen die patiënten bijstaan, ingediend door mevrouw Rutten c.s.

Dit wetsvoorstel heeft tot doel de instellingen die patiënten bijstaan, toe te voegen aan de lijst van instellingen die zijn erkend met het oog op de fiscale aftrekbaarheid van de giften die ze ontvangen.

2. Wetsvoorstel

Artikel 104, 3°, e), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt onder welomschreven voorwaarden¹ in de fiscale aftrekbaarheid van giften in geld aan instellingen die de oorlogsslachtoffers, de mindervaliden, de bejaarden, de beschermde minderjarigen of de behoeftigen bijstaan.

Het wetsvoorstel wil verenigingen die patiënten bijstaan toevoegen aan die opsomming opdat giften aan die verenigingen fiscaal aftrekbaar zouden zijn.

Heel wat verenigingen die patiënten bijstaan zijn in feite echter reeds erkend met het oog op de fiscale aftrekbaarheid van de giften die ze ontvangen.

Deze worden immers vermeld op de lijst die wordt verspreid op de website van de FOD Financiën: <http://fiscus.fgov.be/interfaoifnl/Giften/Instellingen/lijsjt %20N.pdf>.

De administratie is van oordeel dat die verenigingen steun geven aan personen in moeilijkheden, die naargelang van het geval worden gelijkgesteld met mindervaliden, bejaarden maar meestal met behoeftigen.

De term "*behoefte*" (of "*indigent*" in het Frans) wordt in de ruimste zin geïnterpreteerd, namelijk iemand die niet enkel nood heeft aan geld, maar ook aan morele ondersteuning, aan informatie, ...

¹ De voorwaarden voor erkenning luiden samengevat als volgt:

- de rechtspersoonlijkheid bezitten;
- generlei gewin najagen;
- werkzaamheden binnen de Europese Economische Ruimte uitoefenen op het vlak van onderzoek, bijstand aan misdeelden (oorlogsslachtoffers, mindervaliden, bejaarden, beschermde minderjarigen, behoeftigen);
- niet meer van 20 % van hun bestaansmiddelen besteden aan het dekken van kosten van algemeen beheer.

Si ces associations remplissent les conditions citées en note de bas de page elles pourront bénéficier de l'agrément conformément à l'article 104 CIR 92 si elles en font la demande.

3. Évolution des recettes et des dépenses

La modification de l'article 104 ne créant donc pas de nouvelle catégorie de bénéficiaire de l'agrément, celle-ci ne devrait pas avoir d'impact budgétaire.

À titre d'information, le tableau repris ci-dessous² nous indique le nombre d'institutions reconnues et le montant des déductions déclarées pour les exercices d'imposition 2008, 2009 et 2010.

Il s'agit bien des montants déclarés et non de la moindre recette d'impôt.

Als die verenigingen de voorwaarden vervullen die worden vermeld in de voetnoot, kunnen ze de erkenning bekomen overeenkomstig artikel 104 WIB92, als ze daartoe een aanvraag indienen.

3. Evolutie van de ontvangsten en de uitgaven

Daar de wijziging van artikel 104 dus in feite geen nieuwe categorie van begunstigten voor erkenning opricht, zou deze geen budgettaire impact mogen hebben op de ontvangsten en de uitgaven.

De onderstaande tabel² vermeldt bij wijze van informatie het aantal erkende instellingen en het bedrag van de aangegeven aftrekken voor de aanslagjaren 2008, 2009 en 2010.

Het zijn aangegeven bedragen en dus geen minderontvangsten aan belastingen.

Exercice d'imposition - Aanslagjaar	Nombre total d'attestations - Totaal aantal attesten	Montant total déclaré - Totaal aangegeven bedragen	Nombre d'attestations pour les institutions art. 104, 3°, e) - antal attesten voor de instellingen art. 104, 3°, e)	Montant déclaré pour les institutions art. 104, 3°, e) - Aangegeven bedrag voor de instellingen art. 104, 3°, e)
2008	1 620 990	221 653 208	472 923	53 963 314
2009	1 632 538	207 079 120	495 907	54 102 576
2010	866 483	143 956 370	241 701	41 690 149

Cependant, la mention expresse des associations de patients à l'article 104, 3°, e) du Code des impôts sur les revenus 1992 pourrait attirer l'attention de ces associations qui auparavant n'auraient pas estimé être susceptibles d'agrément.

Le nombre d'institutions agréées pourrait donc augmenter et corrélativement le nombre d'attestations fiscalement déductibles aussi.

De uitdrukkelijke vermelding van verenigingen die patiënten bijstaan in artikel 104, 3°, e) van het WIB 92 zou nochtans de aandacht kunnen trekken van verenigingen die vroeger misschien dachten niet in aanmerking te komen voor erkenning.

Het aantal erkende instellingen zou dus kunnen stijgen en bijgevolg ook het aantal fiscaal aftrekbare attesten, in een verhouding die niet kan worden ingeschat door het Rekenhof.

² Source: SPF Finances – service Libéralités.

² Bron: FOD Financiën – dienst Giften.